



# Le chiusure di fine anno

ELENA MASINI

18 dicembre 2020



## ***1: LE VARIAZIONI DEL MESE DI DICEMBRE***



## RIPARTO DEL FONDONE-BIS: IL SALDO

In saldo del fondone-bis è stato approvato in Conferenza stato-città ed autonomie locali del 1° dicembre 2020, dopo un rinvio per mancato accordo. Il DM è stato emanato il 14/12/2020.

I criteri di assegnazione riprendono la nota metodologica di luglio e sulla base delle stime aggiornate, hanno assegnato le risorse agli enti, tenendo conto:

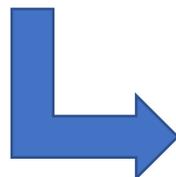
- a) delle minori entrate;
- b) dei risparmi di spesa;
- c) delle maggiori spese per trasporto scolastico e sociale;
- d) di un anticipo di risorse per il 2021





## Decreto del 14 dicembre 2020

1° step	2° step			3° step			4° step			
-4.216.459.629,26	379.380.000,00	363.789.857,22	-3.473.289.772,04	232.568.152,74	400.000.000,00	-3.645.282.170,69	574.717.829,31	4.220.000.000,00	3.400.000.000,00	820.000.000,00
STIMA PERDITA GETTITO 2020 (senza soggiorno; con quote Dividendi e TPL a regole luglio 2020)	Ristori minori entrate (senza soggiorno)	Sterilizzazione 75% perdite per servizi a domanda individuale e 25% servizi non fondamentali	STIMA PERDITA GETTITO 2020 step2	Applicazione minori spese generali con salvaguardia (max 9%)	Maggiori spese sociale e scuola	STIMA PERDITA GETTITO 2020 step 3 (con azzeramento perdite positive al netto dei ristori)	Riparto quota residua	TOTALE ASSEGNAZIONE con clausola soglia minima e salvaguardia acconti	Acconti già erogati (compresi 3 mld)	Saldo 820 milioni definitivo
-474.097,07	4.792,76	11.389,99	-457.914,32	17.223,57	63.201,65	-503.892,40	35.757,91	503.830,49	255.347,19	248.483,31
-21.186,02	3.603,17	0,00	-17.582,85	1.906,74	5.865,00	-21.541,11	5.165,03	26.000,32	22.474,13	3.526,19
-731.060,99	16.700,86	89.876,75	-624.483,38	42.443,24	61.812,27	-643.852,40	121.752,09	735.612,03	592.306,28	143.305,75



1. minori entrate 2020	4.050 milioni
2. minori entrate 2021	165 milioni
3. ristori specifici minori entrate	-379 milioni
4. maggiori spese 2020 (trasporto e sociale)	400 milioni
5. minori spese 2020	-596 milioni
<b>TOTALE</b>	<b>3.645 milioni<sup>2</sup></b>
<b>ANTICIPO RISORSE PER IL 2021</b>	<b>575 milioni</b>
<b>TOTALE FONDONE</b>	<b>4.220 milioni</b>

**OGNI ENTE PUO' PRESENTARE UNA SITUAZIONE DIVERSA**





**Esempio/1: Ente che ha ricevuto maggiori risorse nel 2020 rispetto al fabbisogno senza conguaglio**

Il Comune di XXXXX ha ricevuto nel 2020 a titolo di acconto di risorse del fondo funzioni fondamentali (primo fondone e acconto fondone-bis) la somma complessiva di 650.934,70. In sede di riparto del saldo di 820 milioni, a tale ente sono stati stimati i seguenti fabbisogni:

Step	Descrizione	Importi	Note
1	Perdita entrate	-437.558,63	comprende anche quota x 2021
2	Ristori specifici IMU, TOSAP	18.141,00	
	Risparmi di spesa su servizi a domanda	72.647,79	
	<b>Perdite nette di entrata</b>	<b>-346.769,84</b>	
3	Risparmi di spesa generali	39.217,70	
	Maggiori spese sociale+trasporto scolastico	-10.470,34	
	<b>Stima perdita di gettito 2020 al netto delle spese</b>	<b>-318.022,48</b>	
4	Riparto quota residua	-112.328,83	quota parte dei 575 mil per fabbisogno 2021
	<b>Fabbisogno totale</b>	<b>-430.351,31</b>	dato non evidenziato nel prospetto di riparto
	Assegnazione totale	650.934,70	
	Acconti già erogati	650.934,70	
	<b>Saldo (se Assegnazione totale &gt; Somme già erogate)</b>	<b>0,00</b>	
	Somme ricevute in più nel 2020	220.583,39	dato non evidenziato nel prospetto di riparto

Come si può vedere questo ente, a fronte dei 650.934,70 euro ricevuti, registra un fabbisogno di soli 430.351,31, per cui la maggiore assegnazione risulta di 220.583,39 euro. Se a questo si aggiunge la quota di risorse assegnata per perdite 2021 pari a circa 17.193 euro, oltre alla quota di 112.328,83 di quota residua per il 2021, risulta che "l'anticipo di risorse" da riportare sul 2021 ammonta a 350.105.



## **Esempio/2: Ente che ha ricevuto minori risorse nel 2020 rispetto al fabbisogno con conguaglio**

Il Comune di ZZZZZ ha ricevuto nel 2020 a titolo di acconto di risorse del fondo funzioni fondamentali (primo fondone e acconto fondone-bis) la somma complessiva di 1.593.847,55. In sede di riparto del saldo di 820 milioni, a tale ente sono stati stimati i seguenti fabbisogni:

Step	Descrizione	Importi	Note
1	Perdita entrate	-2.354.778,40	comprende anche quota x 2021
2	Ristori specifici IMU, TOSAP	389.315,46	
	Risparmi di spesa su servizi a domanda	164.439,71	
	<b>Perdite nette di entrata</b>	<b>-1.801.023,23</b>	
3	Risparmi di spesa generali	160.211,09	
	Maggiori spese sociale+trasporto scolastico	-218.892,91	
	<b>Stima perdita di gettito 2020 al netto delle spese</b>	<b>-1.859.705,05</b>	
4	Riparto quota residua	-287.827,43	quota parte dei 575 mil per fabbisogno 2021
	<b>Fabbisogno totale</b>	<b>-2.147.532,48</b>	dato non evidenziato nel prospetto di riparto
	Assegnazione totale	2.073.058,20	
	Acconti già erogati	1.593.847,55	
	<b>Saldo (se Assegnazione totale &gt; Somme già erogate)</b>	<b>479.210,65</b>	
	Somme ricevute in meno nel 2020	<b>-74.474,28</b>	dato non evidenziato nel prospetto di riparto

Come si può vedere questo ente, a fronte del fabbisogno totale di 2.147.532 è risultato assegnatario di una somma pari a 2.073.058. Tale minore importo è probabilmente da imputare al fatto che alcuni enti hanno ricevuto di più per cui si è dovuto operare un adeguamento in riduzione delle spettanze. Considerando gli acconti ricevuti, tale ente riceverà a titolo di saldo del fondone bis la somma di 479.210.65. Per questo ente l'importo assegnato a titolo di perdite di gettito 2021 ammonta a circa 92.528 euro, oltre a 287.827 di riparto quota residua, per cui l'anticipo effettivo di risorse risulterebbe di 305.881 (92.528+287.827-74.474).



### **Esempio/3: Ente che ha ricevuto maggio risorse nel 2020 rispetto al fabbisogno con conguaglio**

Il Comune di SSSSS ha ricevuto nel 2020 a titolo di acconto di risorse del fondo funzioni fondamentali (primo fondone e acconto fondone-bis) la somma complessiva di 542.340,95. In sede di riparto del saldo di 820 milioni, a tale ente sono stati stimati i seguenti fabbisogni:

Step	Descrizione	Importi	Note
1	Perdita entrate	-507.990,34	comprende anche quota x 2021
2	Ristori specifici IMU, TOSAP	80.481,08	
	Risparmi di spesa su servizi a domanda	10.233,89	
	<b>Perdite nette di entrata</b>	<b>-417.275,37</b>	
3	Risparmi di spesa generali	31.045,21	
	Maggiori spese sociale+trasporto scolastico	-72.797,08	
	<b>Stima perdita di gettito 2020 al netto delle spese</b>	<b>-459.027,24</b>	
4	Riparto quota residua	-86.743,76	quota parte dei 575 mil per fabbisogno 2021
	<b>Fabbisogno totale</b>	<b>-545.771,00</b>	dato non evidenziato nel prospetto di riparto
	Assegnazione totale	657.801,22	
	Acconti già erogati	542.340,95	
	<b>Saldo (se Assegnazione totale &gt; Somme già erogate)</b>	<b>115.460,27</b>	
	Somme ricevute in più nel 2020	112.030,22	dato non evidenziato nel prospetto di riparto

Come si può vedere questo ente, a fronte del fabbisogno totale di 545.771 è risultato assegnatario di una somma pari a 657.801,22 (+112.030,22). Tale maggiore importo non è dovuto all'applicazione delle clausole di salvaguardia (acconti o popolazione).



## LE VARIAZIONI DELLE RISORSE COVID STATALI

### **DL 154/2020, ART. 2**

3. *Le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo delle risorse trasferite dal Bilancio dello Stato connesse all'emergenza COVID-2019 possono essere deliberate dagli enti locali sino al 31 dicembre 2020 con delibera della giunta.*



variazione di bilancio per utilizzo risorse COVID provenienti dallo Stato (art. 2, comma 3 DL 154/2020)

di competenza della Giunta comunale

può essere deliberata entro il 31/12/2020

non soggetta a ratifica

non soggetta ad obbligo di comunicazione

non soggetta al parere dell'organo di revisione (comunque consigliato)



## IL FONDO COVID

Qualora non riuscissimo a spendere tutte le somme ricevute del fondone, conviene istituire un fondo COVID???





Saldo fondone bis

Con il decreto del 14 dicembre è stato approvato il [riparto del saldo del fondone-bis](#)

COMPARTO	codBAP	REGIONE	ENTE	1° step		2° step		3° step		4° step									
				STIMA PERIODA GETTITO 2020 (base assegnazione con quote Disbandi + 1% di regime luglio 2020)	379.360.000,00	Risorse minori entrate (Penna scaglionata)	363.789.857,22	Storizzazione 75% per parte per servizi a domanda individuali e 25% servizi non fondamentali	STIMA PERIODA GETTITO 2020 (base)	-3.473.288.772,04	Applicazione ridotti tasse generali con retroguardia (max 9%)	Maggiori spese sociali e accise	STIMA PERIODA GETTITO 2020 - step 3 (con stanziamento per parte pro parte al netto del ridotti)	-3.545.282.179,68	Riparto quote residue	STIMA PERIODA GETTITO 2020 - step 3 (con stanziamento per parte pro parte al netto del ridotti)	574.717.829,31	TOTALE ASSEGNAZIONE con esclusione degli accenti e retroguardie accenti	4.228.000.000,00

## Esempio

L'ente ha ricevuto 75mila euro come saldo del fondone che non riuscirà ad utilizzare entro il 31/12 e che pertanto confluiranno in avanzo.



Le risorse assegnate a titolo di fondo funzioni fondamentali comprendono anche un anticipo per il 2021. Tale importo dovrebbe confluire in avanzo, per poter far fronte alle esigenze del prossimo anno

ENTRATA	Importo
E.2.01.01.01.001 trasferimenti correnti da Ministeri	75.000
SPESA	Importo
Miss. 1 – Prog. 3/11 – Prestazioni servizi	75.000

è preferibile allocare le somme destinate a confluire nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 tra i fondi vincolati ex art. 106 del d.l. 34/2020 in un capitolo appartenente a missione diversa dalla 20 (ad esempio missione 01, programma 03 o 11) con codifica residuale (ad esempio U.1.10.99.99.999 - Altre spese correnti n.a.c.), che a fine esercizio non sarà impegnato, oppure in un capitolo di trasferimenti o di altra voce rientrante nelle finalità che l'amministrazione ha individuato per il 2021 (quali ad esempio i contratti pluriennali).



ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		-

**Saldo di parte corrente**

Viene data evidenza alle singole gestioni (in questo caso la gestione corrente)

accantonamenti di parte corrente della missione 20, determinate nel prospetto all. a.1 - col. c

Risorse vincolate di parte corrente, determinate nel prospetto all. a.2

Variazione negli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto, determinate nel prospetto all. a.1 - col.



**Le somme destinate a confluire nell'avanzo vincolato del rendiconto 2020 per mancati utilizzi del fondo funzioni fondamentali potrebbero essere allocate in un capitolo coerente con le finalità individuate dall'amministrazione ovvero in un capitolo residuale che a fine esercizio non si impegna, appartenente a missione e programma diversi dal 20.03**

**Caso a): le somme vengono allocate alla missione 20, programma 03. Non risultano iscritte nella colonna h) del prospetto a.2) di determinazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione**

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)	765.990,01
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	450.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	315.990,01



**Caso b): le somme vengono allocate alla missione 20, programma 03. Risultano iscritte anche nella colonna h) del prospetto a.2) di determinazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione**

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)	765.990,01
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	450.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	450.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	- 134.009,99



**Caso c): le somme vengono allocate in un capitolo di bilancio non appartenente alla missione 20. Risultano iscritte nella colonna h) del prospetto a.2) di determinazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione**

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)	765.990,01
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	
Risorse vincolate nel bilancio	450.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	315.990,01





## LE “CINQUE” TIPOLOGIE DI VARIAZIONE DI DICEMBRE

<b>Variazioni risorse COVID</b>	<b>ENTRO IL 31/12.</b> <b>(art. 2, comma 3, DL 154/2020)</b>
<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>ENTRO IL 31/12.</b> <b>Sono previste dall'art. 175, c. 3, del Tuel</b>
<b>Variazioni di PEG</b>	<b>ENTRO IL 15/12.</b> Sono quelle previste dall'art. 169 e 175, c. 9, del Tuel
<b>Prelevamento dai fondi</b>	<b>ENTRO IL 31/12.</b> Sono quelle previste dagli artt. 166 e 167 del Tuel
<b>Variazioni su poste non autorizzatorie</b>	<b>ENTRO IL 31/12.</b> Riguardano le partite di giro e l'anticipazione di tesoreria



## LE VARIAZIONI DI BILANCIO: ART. 175, COMMA 3, DEL TUEL





## L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO

L'APPLICAZIONE DI AVANZO ENTRO IL 31/12

AVANZO ACCANTONATO

AVANZO VINCOLATO

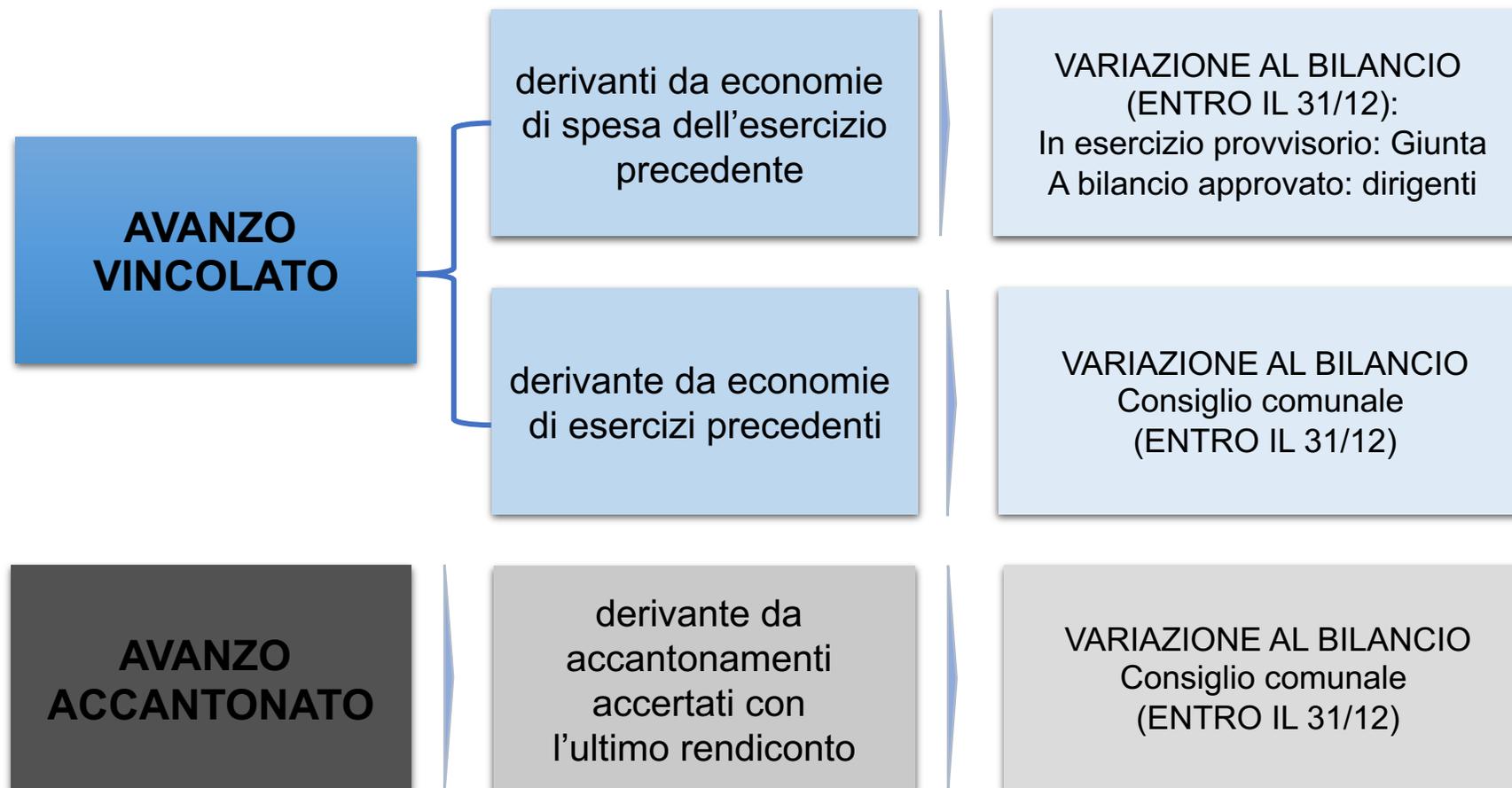
AVANZO DESTINATO

AVANZO LIBERO

Esercizio provvis.	Avanzo presunto	Variazione dopo 30/11
Solo se necessario ad evitare danni	SI	SI
Solo se necessario ad evitare danni	SI	SI
NO	NO	NO
NO	NO	NO



## L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO ENTRO IL 31/12





## L'INCASSO DI ENTRATE NON PREVISTE IN BILANCIO

ISTITUZIONE DI TIPOLOGIE DI ENTRATA

LA TIPOLOGIA E' PREVISTA IN BILANCIO?

NO

Se l'entrata è vincolata, il Consiglio comunale può istituire la tipologia ed il relativo programma di spesa

Se l'entrata NON è vincolata, il Consiglio comunale può istituire la tipologia con stanziamento pari a zero  
**(le somme finiscono in avanzo)**

SI

L'entrata è incassata nella tipologia pertinente, istituendo se del caso, la categoria/capitolo  
**(le somme finiscono in avanzo)**



## L'ISTITUZIONE DI TIPOLOGIE DI ENTRATA A DESTINAZIONE VINCOLATA

*L'ente riceve una donazione da parte di un privato (Titolo 2, tipologia 102, Trasferimenti da famiglie), con espresso obbligo (vincolo) di utilizzare tali somme per interventi a sostegno delle famiglie (missione 12, programma 5, Interventi per le famiglie). L'ente nel proprio bilancio non ha previsto né la tipologia in entrata né il programma di spesa. Con delibera di Consiglio comunale, entro il 31 dicembre, l'ente può quindi istituire sia la tipologia di entrata che il correlato programma di spesa.*

### VARIAZIONE (entro il 31/12)

ENTRATA	Importo	SPESA	Importo
Tip. 20.102	50.000	Prog. 12.05	50.000



*Nel caso di accertamento e/o riscossione di entrate per le quali, in bilancio, non è prevista l'apposita "tipologia di entrata" e non è possibile procedere alla variazione del bilancio essendo scaduti i termini di legge, l'operazione è registrata istituendo, in sede di gestione, apposita voce, con stanziamento pari a zero (p.c. all. 4/2, punto 8.13, lett. b)*



## LE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA'

Rappresentano una nuova “tipologia” di variazioni, diretta conseguenza del principio della competenza potenziata, il quale prevede che gli impegni e gli accertamenti vengano imputati a bilancio in base alla scadenza dell’obbligazione.

**Si caratterizzano per il fatto che, attraverso tali variazioni, non si dispone una modifica “sostanziale” nelle risorse allocate in bilancio, ma solamente una modifica legata all’esigibilità degli impegni (e degli accertamenti correlati) tra un esercizio ed un altro.**

Esse sono disciplinate dal Tuel ed in particolare dall’art. 175, comma 5-*bis*, lett. e) **(GIUNTA COMUNALE)** e dal comma 5-*quater*, lett. b) **(DIRIGENTI)**.

Quanto la modifica dell’esigibilità dell’obbligazione determina una variazione delle risorse disponibili sul singolo esercizio, ci troviamo di fronte ad una vera e propria **VARIAZIONE DI BILANCIO**.



## IN QUALI CASI POSSO DISPORRE QUESTA PARTICOLARE VARIAZIONE?

I casi in cui è possibile disporre variazioni di esigibilità con riferimento ai nuovi impegni che si intendono assumere, sono quelli per i quali è prevista, in corso di esercizio, la costituzione del FPV in base al cronoprogramma, ovvero:

- a) per tutte le spese di investimento;
- b) per le spese correnti finanziate da entrate vincolate (ivi compreso il salario accessorio del personale).

Nei restanti casi l'imputazione della spesa in base all'esigibilità deve avvenire nell'ambito delle risorse disponibili sui capitoli. Nel caso in cui queste siano insufficienti, occorrerà adottare una vera e propria variazione di bilancio.

Che cosa	SPESE DI INVESTIMENTO	SPESE CORRENTI VINCOLATE	ALTRE SPESE CORRENTI
Impegno su eserc. succ. finanziato da FPV	SI	SI	NO
Variazioni di esigibilità in corso di esercizio	SI	SI	NO
Variazioni di esigibilità a rendiconto	SI	SI	SI, per fatti sopravvenuti



## LE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO)

### *Esempio*

*Nel bilancio di previsione 2020-2022 è previsto un intervento di manutenzione straordinaria scuole per l'importo di € 100.000,00 finanziato con un mutuo contratto con istituto di credito. Il cronoprogramma dei lavori prevedeva tutta la spesa sul 2020.*

PARTE ENTRATA	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	-	-	-
Tit. 6 – Accensione di prestiti Tip. 300 – Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 100.000,00	-	-
PARTE SPESA	2020	2021	2022
Miss. 4 – Istruzione e diritto allo studio Prog. 1 – Istruzione prescolastica Tit. 2 – Spese in conto capitale	-	-	-
Manutenzione straordinaria scuola materna	€ 100.000,00	-	-
FPV - Manutenzione straordinaria scuola materna	-	-	-



## LE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA (FONDO PLURIENNALE VINCOLATO)

*Entro il 31 dicembre 2020 l'ente procede all'indizione della gara per l'affidamento dei lavori. In tale sede l'Ufficio tecnico aggiorna il cronoprogramma, spostando l'esigibilità della spesa tutta sul 2021. Pertanto viene effettuata una variazione di esigibilità spostando la spesa sul 2020 e creando il fondo pluriennale vincolato di spesa, funzionale alla prenotazione degli impegni e alla costituzione del FPV.*

PARTE ENTRATA	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	-	+ € 100.000,00	-

PARTE SPESA	2020	2021	2022
Miss. 4 – Istruzione e diritto allo studio Prog. 1 – Istruzione prescolastica Tit. 2 – Spese in conto capitale	-	-	-
Manutenzione straordinaria scuola materna	- € 100.000,00	+ € 100.000,00	-
FPV - Manutenzione straordinaria scuola materna	+ € 100.000,00	-	-



## LE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA (ENTRATE E SPESE CORRELATE)

---

La lettera d) del comma 3 dell'articolo 175 del Tuel prevede la possibilità di effettuare fino a tutto il mese di dicembre le variazioni *“necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate”*.

Contestualmente il comma 5-quater, lett. e-bis del Tuel attribuisce al responsabile finanziario (o della spesa) la competenza ad adottare *“le variazioni relative a stanziamenti riferiti a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate, contabilizzate secondo l'andamento della correlata spesa, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, escluse quelle previste”*



## LE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA (ENTRATE E SPESE CORRELATE)

### Esempio

L'ente ha accertato sull'esercizio 2020 un contributo vincolato per iniziative sociali dell'importo di €. 10.000 e provveduto altresì ad impegnare le relative spese. A seguito della modifica della programmazione, la spesa sarà esigibile sull'esercizio 2021 e conseguentemente anche la relativa entrata, per la quale è stata effettuata la relativa comunicazione all'ente erogante.

### PRE-VARIAZIONE

PARTE ENTRATA	2020	2021	2022
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	10.000	-	-
PARTE SPESA	2020	2021	2022
Miss. 12 – Diritti sociali			
Prog. 1 – Interventi per l'infanzia e i minori	-	-	-
Tit. 1 – Spese correnti			
Contributi a famiglie numerose	10.000	-	-

### POST-VARIAZIONE

PARTE ENTRATA	2020	2021	2022
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	-10.000	10.000	-
PARTE SPESA	2020	2021	2022
Miss. 12 – Diritti sociali			
Prog. 1 – Interventi per l'infanzia e i minori	-	-	-
Tit. 1 – Spese correnti			
Contributi a famiglie numerose	-10.000	10.000	-



## LE VARIAZIONI DI ESIGIBILITA': DA RICORDARE

Occorre fare attenzione ad alcuni aspetti connessi alle variazioni di esigibilità effettuate in corso di esercizio, ovvero:

**Questo tipo di variazioni implica  
sempre una variazione di cassa, oltre che di competenza**

**Questo tipo di variazioni abbraccia almeno due esercizi,  
quello in corso e quello successivo**

**Se la variazione viene adottata quando il bilancio di previsione è già  
approvato oppure adottato, occorre porsi il problema di variare entrambi i  
documenti**



## LE VARIAZIONI AL 31/12: RIEPILOGO

**RIEPILOGO VARIAZIONI DI BILANCIO AL 31/12**

n.	Tipologia	Rif. normativo	Soggetto competente
1	Istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa	Art. 175, c. 3, lett. a)	Consiglio comunale
2	Istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria	Art. 175, c. 3, lett. b)	Consiglio comunale
3	Utilizzo delle quote di avanzo accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti	Art. 175, c. 3, lett. c)	Consiglio comunale
4	Utilizzo delle quote di avanzo vincolato derivante da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate	Art. 175, c. 3, lett. c)	Responsabile finanziario (o responsabile della spesa se previsto dal regolamento di contabilità)
5	Utilizzo delle quote di avanzo vincolato non rientrante nell'ipotesi di cui sopra	Art. 175, c. 3, lett. c)	Consiglio comunale



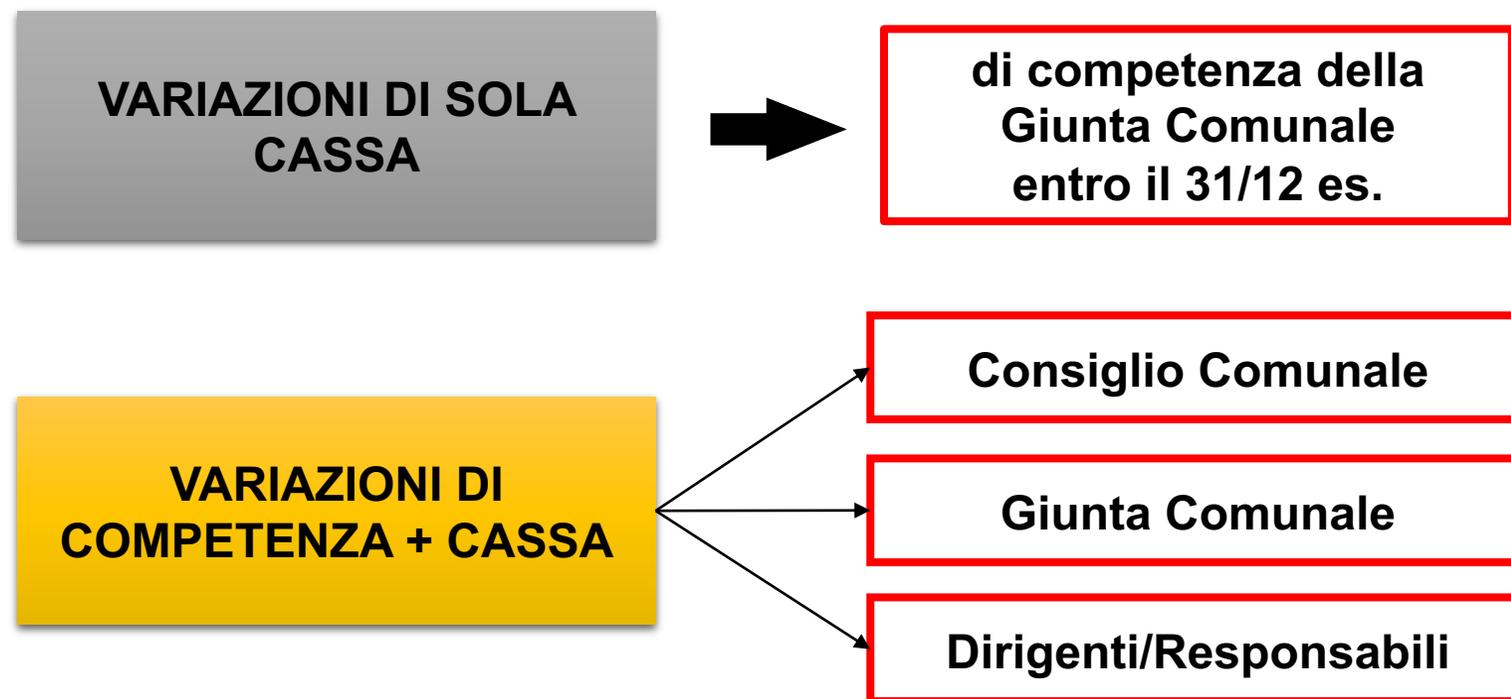
## LE VARIAZIONI AL 31/12: RIEPILOGO

6	Reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese connesse a operazioni di indebitamento già autorizzate e perfezionate che maturano con la spesa e di contributi a rendicontazione	Art. 175, c. 3, lett. d) Art. 175, comma 5-quater, lett. e-bis	Responsabile finanziario (o responsabile della spesa se previsto dal regolamento di contabilità)
7	Reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate non rientrante nelle ipotesi di cui sopra	Art. 175, c. 3, lett. d)	Consiglio comunale
8	Variazioni delle dotazioni di cassa	Art. 175, c. 3, lett. e)	Giunta comunale
9	Variazioni di esigibilità riguardanti la modifica delle previsioni di spesa (ed eventualmente delle entrate correlate) a seguito di aggiornamento del cronoprogramma, con creazione del fondo pluriennale vincolato	Art. 175, c. 3, lett. f) Art. 175, comma 5-quater, lett. b)	Responsabile finanziario (o responsabile della spesa se previsto dal regolamento di contabilità)
10	Variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente	Art. 175, c. 3, lett. g)	Responsabile finanziario (o responsabile della spesa se previsto dal regolamento di contabilità)



## LE VARIAZIONI DI CASSA

L'articolo 175 del Tuel prevede lo strumento delle variazioni di cassa per adeguare le previsioni all'andamento della gestione. Le variazioni di sola cassa sono di competenza della Giunta Comunale, mentre le variazioni di cassa correlate alle variazioni di competenza rientrano nella competenza dell'organo individuato dal medesimo articolo 175.



in base alla competenze attribuite dall'ordinamento



LE VARIAZIONI DI CASSA

## LE VARIAZIONI DI CASSA DEVONO ESSERE A PAREGGIO?

**NO.** Le variazioni di cassa non devono rispettare l'obbligo del pareggio, come invece accade per le variazioni di competenza. L'articolo 175, comma 5-bis, lett. d) del Tuel prevede che le variazioni di cassa debbano sempre garantire il fondo di cassa finale non negativo.

VARIAZIONI DI CASSA



***NON SONO A PAREGGIO***

**PAGAMENTI > INCASSI**

VINCOLO

**FONDO CASSA FINALE NON DEVE ESSERE  
NEGATIVO**



## QUANDO PUO' RISULTARE NECESSARIO ADOTTARE VARIAZIONI DI CASSA?

---

A parte i casi in cui è necessario integrare gli stanziamenti dei pagamenti sui capitoli di spesa che si rivelano insufficienti, può risultare utile/necessario apportare una variazione di cassa "generale" entro il 31 dicembre al fine di:

- a) adeguare le previsioni alle effettive necessità di incassi e pagamenti, così da ridurre lo scostamento tra previsioni definitive ed incassi/pagamenti;
- b) allineare le previsioni di cassa all'importo massimo previsto dall'ordinamento pari alla sommatoria tra previsioni di competenza e previsioni dei residui. Questo anche al fine di evitare incongruenze in sede di trasmissione del rendiconto alla BDAP.



## LE VARIAZIONI DI PEG

**TUTTI GLI SPOSTAMENTI COMPENSATIVI DI RISORSE A SALDO ZERO  
TRA LE UNITA' DI VOTO DEL BILANCIO APPROVATE DAL CONSIGLIO  
COMUNALE**

**PARTE SPESA**

**STESSO  
PROGRAMMA E TITOLO**

**PARTE ENTRATA**

**STESSA  
TIPOLOGIA**



**A chi compete la  
variazione di PEG?**

**GIUNTA COMUNALE**

**RESPONSABILE**



**Fino a quando  
possono essere  
approvate le  
variazioni di PEG?**

**15 dicembre** in via ordinaria

**31 dicembre:**

- se collegate a variazioni previste dal comma 3 dell'articolo 175 del Tuel,
- se relative a variazioni di natura gestionale all'interno del V livello



## PARTE SPESA

### **Esempio**

*L'ente ha necessità di effettuare una manutenzione ordinaria relativamente al servizio per gli anziani per un importo di 35.000. All'interno dello stesso servizio si prevede un'economia relativamente alle spese del personale.*

*Si provvede pertanto ad effettuare una variazione di Peg con **delibera di Giunta***

SPESA	Importo
Mis. 12 – prog. 3 – tit. 1 – macroagg. 103	+ 35.000
Mis. 12 – prog. 3 – tit. 1 – macroagg. 101	- 35.000
<b>TOTALE</b>	---



## PARTE SPESA

### **Esempio**

*All'interno del servizio ragioneria, si verifica la necessità di acquistare materiale informatico per 1.200 euro. Il capitolo relativo all'acquisto di giornali e riviste in materia di finanza ha ancora a disposizione 2.000 euro.*

*Si provvede pertanto ad effettuare una variazione di Peg con **determina del responsabile finanziario**.*

SPESA	Importo
Mis. 1 – prog. 3 – tit. 1 – macroagg. 103 - U.1.03.01.01 Giornali, riviste e pubblicazioni	- 1.200
Mis. 1 – prog. 3 – tit. 1 – macroagg. 103 - U.1.03.01.02 Materiale informatico	+ 1.200
<b>TOTALE</b>	---



## PRELEVAMENTO DAI FONDI

Entro il 31 dicembre possono essere disposti prelevamenti dai fondi accantonati nel bilancio dell'esercizio ai sensi dell'art. 176 del Tuel relativi a:

FONDO DI RISERVA  
ORDINARIO

FONDO DI RISERVA  
DI CASSA

FONDO PASSIVITA'  
POTENZIALI

I prelevamenti dai fondi di riserva e dai fondi spese potenziali sono effettuati con delibera della **Giunta comunale**, da comunicarsi al Consiglio entro i termini stabiliti dal regolamento di contabilità.



Sulla deliberazione della Giunta comunale non occorre il parere dell'organo di revisione.  
La delibera deve essere trasmessa al tesoriere comunale, per l'aggiornamento della situazione contabile.



## TUEL

### **Art. 166.** *Fondo di riserva.*

1. Gli enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

**2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.**

**2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.**



IL FONDO DI RISERVA

## PER COSA POSSO UTILIZZARE IL FONDO DI RISERVA?

- ➡ per soddisfare esigenze straordinarie di bilancio;
- ➡ nel caso in cui le dotazioni degli interventi di spesa risultino insufficienti.



Deve trattarsi, in ogni caso, di esigenze di **spesa corrente** e **non di spesa in conto capitale**, data la chiara formulazione dell'art. 166 del Tuel, che parametrà il fondo di riserva sulle spese correnti



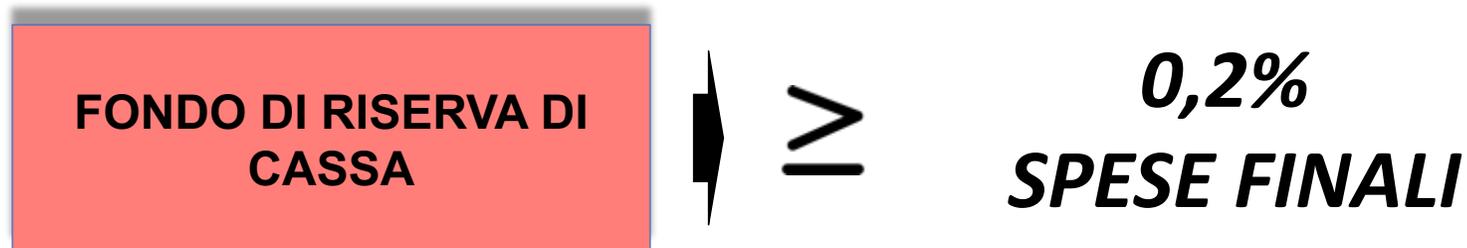
**NON** può essere portato in detrazione delle spese ai fini del pareggio di bilancio in quanto può essere utilizzato durante l'esercizio per finanziare spese.



FONDO DI RISERVA DI CASSA

**Art. 166. Fondi di riserva**

2-quater. Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all’interno del programma “Fondo di riserva”, gli enti locali iscrivono un **fondo di riserva di cassa** non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell’organo esecutivo.



E' consigliabile istituire un capitolo *ad hoc* con sole previsioni di cassa.

Il Fondo di riserva di cassa è l'unico capitolo della missione 20 che ha previsioni di cassa.



## IL FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo per le passività potenziali, che può essere allocato sia nella parte corrente che in parte capitale, può riguardare le situazioni più diverse, quali, ad esempio:

- ❖ gestione delle emergenze (neve, piogge, ecc.);
- ❖ conguagli delle utenze;
- ❖ sinistri, indennizzi, risarcimenti;
- ❖ rimborso spese per procedure esecutive quote inesigibili affidate in riscossione coattiva al concessionario;
- ❖ rimborso di tributi o altre entrate già incassate;
- ❖ spese legali.



***NON*** può essere portato in detrazione delle spese ai fini del pareggio di bilancio in quanto può essere utilizzato durante l'esercizio per finanziare spese.



## PARTITE DI GIRO E ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

Sebbene non espressamente contemplate dall'art. 175 del Tuel, riteniamo che siano sempre ammesse, in qualsiasi periodo dell'anno, a prescindere dai documenti approvati, le variazioni a tutti quegli stanziamenti di bilancio che non hanno carattere autorizzatorio. Ci riferiamo, in particolare, a:

- stanziamenti relativi a partite di giro e servizi per conto di terzi (art. 168, comma 2-ter, del Tuel)
- gli stanziamenti relativi all'anticipazione di tesoreria.

### **Art. 164, TUEL**

*2. Il bilancio di previsione finanziario ha carattere autorizzatorio, costituendo limite, per ciascuno degli esercizi considerati:*

*1.a) agli accertamenti e agli incassi riguardanti le accensioni di prestiti;*

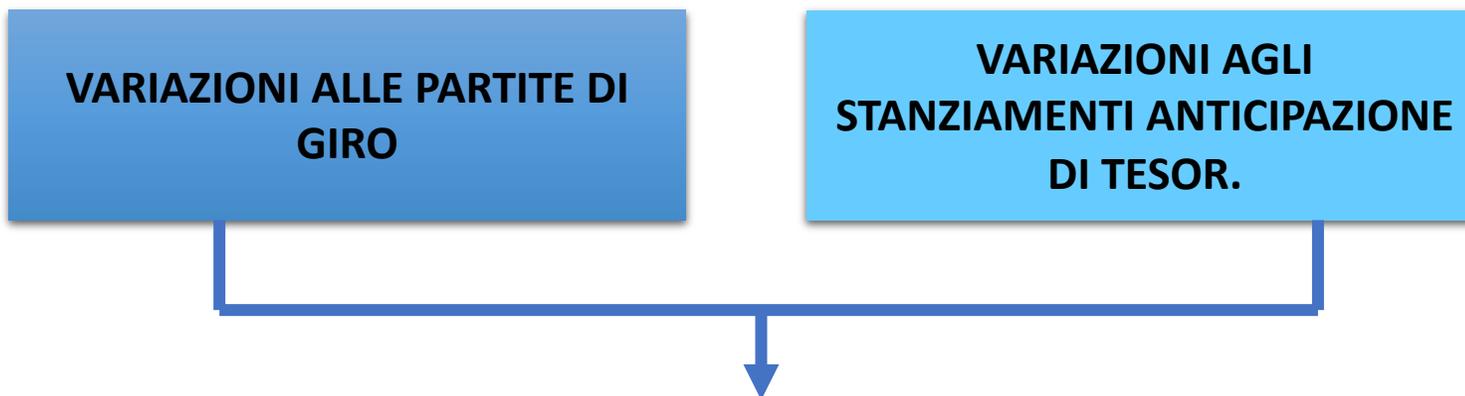
*2.b) agli impegni e ai pagamenti di spesa. Non comportano limiti alla gestione le previsioni riguardanti i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria e le partite di giro.*

### **ART. 183, comma 6, ultimo periodo TUEL**

*Le obbligazioni che comportano impegni riguardanti le partite di giro e i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria sono assunte esclusivamente in relazione alle esigenze della gestione.*



## PARTITE DI GIRO E ANTICIPAZIONI DI TESORERIA



ALTRE VARIAZIONI

*Non avendo carattere autorizzatorio possono essere variati in qualsiasi momento dell'anno, anche oltre il 30 novembre.*



**LA COMPETENZA E' DEL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO**



## ***2. GLI IMPEGNI DI FINE ANNO***



## LE ATTIVITA' CONTABILI DI FINE ESERCIZIO

Gli ultimi mesi dell'anno sono quelli maggiormente «critici» per la gestione contabile, in quanto l'avvicinarsi della scadenza dell'esercizio:

- impone una maggiore attenzione nell'imputazione contabile delle spese, al fine di individuare l'anno in cui diventa esigibile l'obbligazione;
- richiede un «surplus» di programmazione, al fine di evitare che le risorse acquisite confluiscano in avanzo, con ripercussioni anche ai fini del pareggio di bilancio (mancato utilizzo di spazi finanziari ottenuti);
- limita la possibilità di effettuare variazioni di bilancio, specie nel mese di dicembre

### **A COSA DOBBIAMO STARE ATTENTI?**

**DOBBIAMO PRESTARE ATTENZIONE AL FATTO CHE GLI IMPEGNI VENGANO ASSUNTI SECONDO LE REGOLE DELLA COMPETENZA POTENZIATA  
QUESTO EVITA UN CARICO DI LAVORO EXTRA IN FASE DI RIACCERTAMENTO**



## Riepilogo impegno spesa di personale

COSA	REGISTRAZ. IMPEGNO	IMPUTAZIONE
Tabellare + oneri riflessi	Inizio esercizio in via automatica	Esercizio di riferimento
Oneri rinnovi contratto	Stipula CCNL	Esercizio di stipula contratto. E' consigliato l'accantonamento al Fondo rinnovi contrattuali (U.1.10.01.04.001) che confluisce nel risultato di amm.ne
Fondo risorse decentrate – Produttività e risultato	Stipula CCDIE	Esercizio n+1. Le risorse che finanziano il fondo hanno natura vincolata e si costituisce il FPV
Fondo risorse decentrate – Altri istituti	Stipula CCDIE	Esercizio di stipula contratto
Indennità di risultato dirigenti/PO	Al conferimento dell'incarico	Esercizio n+1. Le risorse che finanziano il fondo hanno natura vincolata e si costituisce il FPV
Compensi avvocatura	Esito sentenza	Accantonamento degli incentivi a fondo, che confluiranno nell'avanzo vincolato
Oneri visite mediche	Al momento della richiesta. Prima è possibile solo prenotare	Esercizio in cui viene effettuata la visita medica fiscale.
Premio INAIL	Al momento della liquidazione del premio	Stesso esercizio (sia per il saldo che per l'acconto)
Incentivi di progettazione	Affidamento dell'incarico	In base ai tempi di esecuzione dell'incarico. Generalmente segue il cronoprogramma dell'opera
Straordinario	Autorizzazione allo straordinario	Esercizio in cui viene effettuata la prestazione*. Le somme non utilizzate vanno in avanzo vincolato

\* Si ritiene che, pur se non pagate entro la fine dell'esercizio, tali somme siano comunque liquidabili sulla base delle prestazioni eseguite, in quanto non necessitano di alcun processo valutativo, e quindi possano essere tenute a residuo.



## Riepilgo impegni di spesa per amministratori

COSA	REGISTRAZ. IMPEGNO	IMPUTAZIONE
Indennità di funzione sindaco, assessori, presidente consiglio comunale	Ad inizio anno con approvazione del bilancio	Stesso esercizio. A fine anno non restano residui non pagati
Gettoni di presenza consiglieri e commissioni	Si impegna a fine anno in base alle presenze effettive alle sedute	Stesso esercizio. Può rimanere il residuo se la liquidazione avviene nell'esercizio successivo
Indennità di fine mandato del sindaco	Non si impegna se non al momento del pagamento	Si accantonano le somme che a fine esercizio confluiscono nel risultato di amministrazione
Rimborsi assenze datore di lavoro	Non si impegna fino a quando non perviene la richiesta	L'ente può disporre in via prudenziale un accantonamento per far fronte alle eventuali richieste che dovessero pervenire dai datori di lavoro



## IMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI A FINE ANNO

ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA DI BENI O ACQUISIZIONE DI SERVIZIO (non finanziati da entrate correnti)

**CRONOPROGRAMMA =  
QUANDO VIENE ESEGUITA LA FORNITURA/PRESTAZIONE?**

CONSEGNA O  
ESECUZIONE  
ENTRO IL 31/12

Imputo l'impegno  
sull'esercizio in corso

CONSEGNA O  
ESECUZIONE  
OLTRE IL 31/12

Imputo l'impegno  
sull'esercizio successivo  
(senza il FPV)

*La reimputazione dell'impegno all'esercizio successivo in occasione del riaccertamento mediante costituzione del FPV può avvenire solo per fatti sopravvenuti debitamente motivati*



## GLI INCARICHI LEGALI





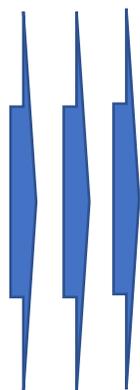
## I CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE

**Contratto di pluriennale che individua esattamente l'ammontare della spesa**

Si impegna con la stipula del contratto e negli esercizi successivi in via automatica con approvazione del bilancio

**Contratto di pluriennale che NON individua esattamente l'ammontare della spesa**

Si effettua una prenotazione "rafforzata" sulla base della spesa sostenuta nell'ultimo esercizio di cui si dispongono i dati



	Quando	Gestione contabile
Avvio	Avvio procedura di gara per affidamento contratto	Prenotazione semplice di spesa sugli esercizi considerati nel bilancio di previsione interessati dalla durata del contratto
Primo esercizio	Stipula del contratto	La prenotazione semplice si trasforma in prenotazione "rafforzata" sugli esercizi considerati nel bilancio di previsione interessati dalla durata del contratto. Nel primo anno, in mancanza di dati storici, l'importo della prenotazione è quantificato in base al valore stimato presunto.
	Liquidazione fattura	Viene pagata direttamente sulla prenotazione, senza necessità di ulteriori atti (si consiglia di inserire nel regolamento una specifica disposizione)
	Rendiconto primo esercizio	Viene mantenuto il residuo solamente se entro la chiusura del riaccertamento ordinario arriva la fattura o un rendiconto delle spese riferite al periodo temporale non successivo al 31 dicembre. In assenza di tale fattura/rendiconto le somme confluiscono in avanzo che l'ente può accantonare per far fronte alla spesa da sostenere nell'esercizio successivo
Esercizi successivi	Approvazione bilancio esercizi successivi	La prenotazione rafforzata viene adeguata (se già assunta in es. prec.) o viene presa ex novo (se non assunta in precedenza) in base alla spesa sostenuta nell'ultimo esercizio. Quindi non si prenota tutta la disponibilità sul capitolo
	Liquidazione fattura	Viene pagata direttamente sulla prenotazione, senza necessità di ulteriori atti (si consiglia di inserire nel regolamento una specifica disposizione)
	In corso di esercizio	Se durante l'esercizio la prenotazione si esaurisce, occorre procedere ad integrarla in base all'andamento dei "consumi" e alla previsione del fabbisogno annuo
	Rendiconto	Viene mantenuto il residuo solamente se entro la chiusura del riaccertamento ordinario arriva la fattura o un rendiconto delle spese riferite al periodo temporale non successivo al 31 dicembre. In assenza di tale fattura/rendiconto le somme confluiscono in avanzo che l'ente può accantonare per far fronte alla spesa da sostenere nell'esercizio successivo



## L'IMPEGNO DEI CONTRIBUTI

Per i contributi e trasferimenti, il punto 5.2, lett. c) del principio contabile prevede che l'esigibilità della spesa coincide con l'adozione del provvedimento amministrativo (determina).  
*“Nel caso in cui l'atto amministrativo preveda espressamente le modalità temporali e le scadenze in cui il trasferimento è erogato, l'impegno è imputato negli esercizi in cui l'obbligazione viene a scadenza”.*

### L'esigibilità dei contributi

**Provvedimento che assegna il contributo senza ulteriori specifiche**

L'esigibilità coincide con l'adozione del provvedimento

**Provvedimento che assegna il contributo prevedendo modalità temporali e scadenze**

L'esigibilità coincide con le scadenze indicate nel provvedimento



## COME IMPIEGARE I FONDI DELLA SOLIDARIETA' ALIMENTARE

ND	OPZIONE	Controparte	Configurazione	Trattamento fiscale	CIG/ DURC	FATT. EL.
1	Comune eroga il contributo direttamente al beneficiario	Beneficiario contributo	Trasferimento di somme* U.1.04.02.02.999	Fuori campo IVA (art. 2, comma 3, lett. a) DPR 633/1972)	NO	NO
2	Comune acquista generi alimentari (pacchi spesa) e prodotti di prima necessità	Esercizio commerciale	Acquisto di beni U.1.03.01.02.011	Imponibile IVA	SI	SI
3	Comune acquista buoni spesa da società specializzate	Società che emette buoni spesa	Acquisto di beni U.1.03.01.02.011	Imponibile IVA	SI	SI
4	Comune emette buono spesa (voucher multiuso)	Esercizio commerciale	Trasferimento di somme U.1.04.02.02.999	Fuori campo IVA	NO	NO
4.1	Comune paga delle commissioni per la gestione elettronica dei buoni o altre prestazioni	Operatore economico	Corrispettivo di servizio (a seconda della natura)	Imponibile IVA	SI	SI
5	Comune accredita le somme su tessera sanitaria del beneficiario	Beneficiario contributo	Trasferimento di somme U.1.04.02.02.999	Fuori campo IVA	NO	==
6	Comune acquista carte prepagate messe a disposizione da catene di supermercati	Esercizio commerciale	Trasferimento di somme U.1.04.02.02.999	Fuori campo IVA	NO	==
7	Comune eroga le somme ad associazioni del terzo settore per l'erogazione di contributi	Soggetto del terzo settore	Trasferimento di somme U.1.04.02.02.999	Fuori campo IVA	NO	==



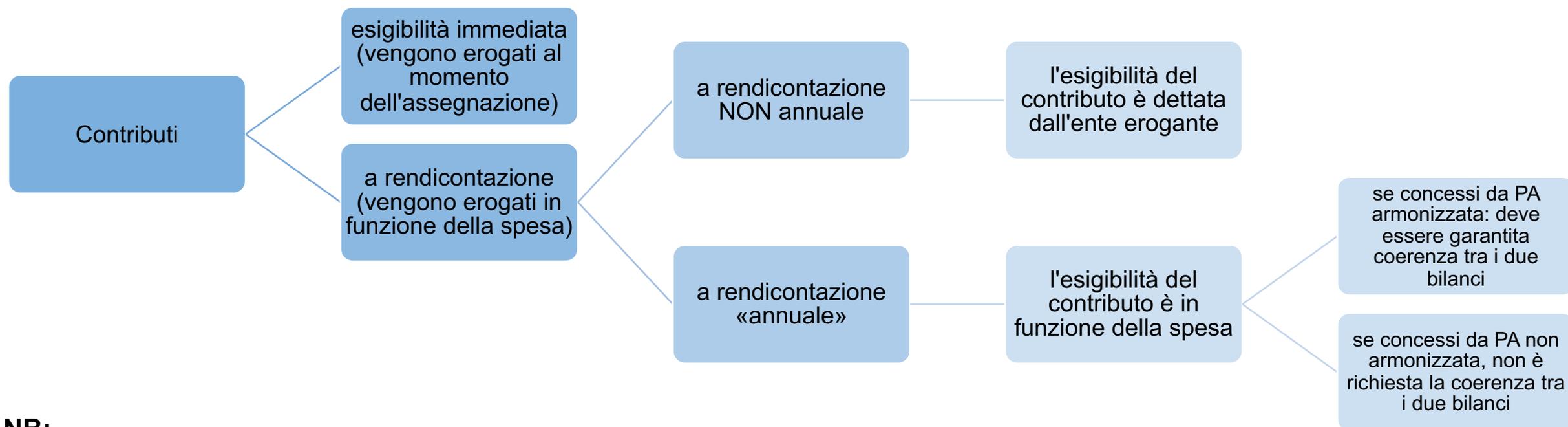
## COME IMPEGNARE I FONDI DELLA SOLIDARIETA' ALIMENTARE

ND	Casistica	Soluzione contabile
1	Individuazione entro il 31/12 dei beneficiari dei buoni spesa con relativo importo	Le somme vengono impegnate e mantenute a residuo, anche se i buoni non sono integralmente utilizzati entro l'anno
2	Acquisto di buoni spesa da società specializzate	Nel caso in cui il contratto preveda il pagamento nel momento dell'effettivo utilizzo del buono, le somme non utilizzate entro il 31/12 potranno confluire nel FPV
3	Non vengono individuati, in tutto o in parte, i beneficiari	Le somme per le quali non si è perfezionata l'obbligazione giuridica confluiscono in avanzo vincolato, applicabile al 2021 anche prima dell'approvazione del rendiconto e del bilancio di previsione



## LE SPESE FINANZIATE DA CONTRIBUTI VINCOLATI

Quando si assumono impegni finanziati da contributi di natura vincolata, occorre sempre inquadrare la natura del contributo (punto 3.6, lett. c) del pc 4/2) , così da poter determinare con esattezza anche l'esigibilità dello stesso e, se del caso, costituire il FPV



### NB:

- I contributi che anticipano la spesa, generano il FPV
- In caso di contributo a rendicontazione non annuale, si corre il rischio di dover anticipare le risorse;
- se un contributo arriva quando la spesa è già stata finanziata dall'ente, le risorse diventano libere



## LE SPESE DI PROGETTAZIONE

Valore opera	Livello di progettazione	Tit.	Note	FPV
< 100.000	Primo livello	I	Se l'opera non è finanziata	Solo se finanziata con entrate di natura vincolata
		II	Se l'opera è finanziata, viene imputata direttamente sul capitolo dell'opera	A seguito di affidamento incarico
	Definitiva/ esecutiva	II	Direttamente sul capitolo dell'opera che deve essere interamente finanziato	Nell'ambito del QTE dell'opera
		I	Se la progettazione è finanziata da contributi esterni	A seguito di affidamento incarico
> o = a 100.000	Primo livello	I	Se l'opera non è finanziata	Se incarico = o > 40.000 euro, al momento dell'avvio procedura di affidamento
		II	Se l'opera è finanziata. Viene imputata sul capitolo degli incarichi professionali, in quanto l'opera non è iscritta a bilancio fino a quando non è inserita nel piano OOPP a seguito di progetto approvato	Nell'ambito del QTE dell'opera
	Definitivo/ esecutivo	II	Direttamente sul capitolo dell'opera che deve essere interamente finanziato	Se incarico = o > 40.000 euro, al momento dell'avvio procedura di affidamento
		I	Se la progettazione è finanziata da contributi esterni	



## LA COSTITUZIONE DEL FPV PER LE OO.PP.

---

Le modifiche al principio contabile all. 4/2 relative al FPV per le opere pubbliche, agevolano la costituzione del fondo pluriennale, rendendolo possibile anche con l'affidamento delle spese di progettazione, prima precluso.

Tuttavia, per poter mantenere le risorse nel FPV a seguito dell'affidamento della progettazione, l'ente deve dare continuità all'attività e completare la progettazione nei tempi previsti, altrimenti le risorse ritornano nel FPV.

Inoltre vengono disciplinati i casi in cui:

- a) una entrata che ha finanziato il FPV venga a meno;
- b) si registri una economia su impegni finanziati dal FPV prima dell'approvazione del rendiconto.



**LA COSTITUZIONE DEL FPV PER LE OO.PP. > 40.000 €**

**A)**

**Accerta-  
mento delle  
entrate che  
danno  
copertura  
alla spesa**

**+**

**B)**

**Inserimento  
dell'opera  
nel  
programma  
triennale  
OOPP (se >  
100.000)**

**+**

**C)-D)-E)**

**ALTRA  
CONDIZIONE  
TRA QUELLE  
PREVISTE DAL  
PRINCIPIO  
CONTABILE  
C-D-E**

Assunzione impegno di spesa  
giuridicamente perfezionato  
diverso dalla progettazione

Formale attivazione delle  
procedure per affidamento  
progettazione definitiva/esecutiva

avvio procedure di gara a seguito  
di validazione del progetto



## ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA GIURIDICAMENTE PERFEZIONATO SUL QTE

**C)** Vengono finalmente chiarite le spese corrispondenti ad **IMPEGNI GIURIDICAMENTE PERFEZIONATI** che autorizzano la costituzione del FPV per l'intero quadro economico progettuale. Si tratta di **SPESE DI ESECUZIONE** e non anche di **SPESE TECNICHE**.

*c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale .*



**Questa opzione:**

**A) non prevede un importo minimo dell'impegno;**

**B) Può essere esercitata solamente per opere di importo pari o > a 100.000 euro inserite nel programma triennale delle OOPP**

**C) Può riguardare anche un'opera per la quale l'ente dispone del solo progetto di fattibilità tecnica ed economica**



## ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA GIURIDICAMENTE PERFEZIONATO SUL QTE



ACQUISIZIONE DI TERRENI

ESPROPRI E OCCUPAZIONI DI URGENZA

BONIFICA DI AREE

ABBATTIMENTO STRUTTURE PREESISTENTI

VIABILITA' DI CANTIERE

ALLACCIAMENTO PUBBLICI SERVIZI

analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento



## FORMALE ATTIVAZIONE PROCEDURE AFFIDAMENTO PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA

---

D)

Diventa possibile costituire il FPV per l'intero importo del quadro economico di spesa dell'opera nel momento in cui vengono formalmente avviate le procedure di affidamento dei livelli di **PROGETTAZIONE SUCCESSIVI AL LIVELLO MINIMO**

*d) in assenza di impegni di cui alla lettera c), sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.*



**L'impegno per la progettazione definitiva/esecutiva deve essere assunto a seguito di aggiudicazione definitiva entro il 31/12 dell'esercizio successivo. Altrimenti tutte le risorse confluiscono in avanzo**





QUADRO ECONOMICO GENERALE DI SPESA		
<b>A) LAVORI A BASE D'APPALTO</b>		
Comune di Trecenta - LAVORI A CORPO E MISURA	€	49.500,00
Comune di Villadose - LAVORI A CORPO E MISURA	€	92.500,00
	€	-
<b>TOTALE IMPORTO LAVORI A BASE D'ASTA SOGGETTI AD "OFFERTA"</b>	<b>€</b>	<b>142.000,00</b>
Oneri per l'attuazione dei Piani di Sicurezza ("non" soggetti ad offerta) calcolati in funzione della tipologia dei lavori (circa il 4,20%)	€	6.000,00
<b>A) TOTALE IMPORTO LAVORI DA APPALTARE</b>	<b>€</b>	<b>148.000,00</b>
<b>B) SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE</b>		
B 1) Lavori e forniture in diretta amministrazione	€	-
B 2) Indagini:		
B 2.1) Indagini geologiche	€	-
B 2.2) Accertamenti	€	-
B 2.3) Rilievi	€	-
Totale	€	-
B 3) Allacciamenti ai pubblici servizi	€	1.500,00
B 4) Imprevisti (3%)	€	3.000,00
B 5) Acquisizione aree o immobili, danni e servitù	€	10.000,00
B 6) Spese tecniche:		
B 6.1) Progettazione, Coordinamento per la Sicurezza in fase di Progettazione (INARCASSA compresa)	€	7.800,00
B 6.2) Direzione Lavori, Coordinamento per la Sicurezza in fase di Esecuzione (INARCASSA compresa)	€	8.700,00
Totale	€	16.500,00
B 7) Spese per attività di consulenza o supporto	€	-
B 8) Spese per pubblicità, commissioni giudicatrici	€	-
B 9) Accertamenti di laboratorio, verifiche, collaudi	€	1.000,00
B 10) Fondo per accordi bonari D.Lgs 50/2016 art. 205 (10%)	€	-
<b>B) TOTALE SOMME A DISPOSIZIONE (I.V.A. ESCLUSA)</b>	<b>€</b>	<b>32.000,00</b>
<b>TOTALE PROGETTO (A + B)</b>	<b>€</b>	<b>180.000,00</b>

## FORMALE ATTIVAZIONE PROCEDURE AFFIDAMENTO PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA

D)

### AVVIO GARA PROGETTAZIONE

Con l'avvio della procedura di affidamento della progettazione di livello superiore al minimo (definitiva/eseccutiva, è possibile costituire il FPV per l'intero QTE dell'opera)

### AGGIUDICAZIONE PROGETTAZIONE

ENTRO IL 31/12 DELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO



## LA PROSECUZIONE DELL'ITER DI PROGETTAZIONE

- D)** Sebbene le nuove regole consentano di costituire il FPV per l'intero QTE dell'opera a seguito dell'avvio delle procedure di affidamento della progettazione di livello superiore al minimo, richiedendo che intervenga aggiudicazione entro il 31/12 dell'esercizio successivo, per poter mantenere le risorse nel FPV viene richiesta la prosecuzione della progettazione dell'opera, ovvero:
- liquidazione delle spese di progettazione;
  - validazione del progetto;
  - affidamento ulteriore grado di progettazione;
  - aggiudicazione ulteriore livello di progettazione;

*Nel rendiconto dell'esercizio in cui non risulta realizzata l'attività attesa nell'esercizio concluso secondo lo sviluppo procedimentale previsto, in conformità ai criteri di continuità sopra indicati, le risorse accertate ma non ancora impegnate cui il fondo pluriennale si riferisce confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.*



**Per mantenere le risorse nel FPV, l'ente deve dare continuità all'iter della progettazione dell'opera**



## IL MANTENIMENTO DEL FPV COSTITUITO CON LA PROGETTAZIONE NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI

D)

Fase	Note
Esercizio di formale avvio procedura affidamento progettazione livello > al minimo	
Esercizio di aggiudicazione definitiva progettazione	Entro 31/12 es. successivo all'avvio della gara
Esercizio in cui sono gli impegni imputati per spese di progettazione, secondo le scadenze previste dal contratto, sono liquidati o liquidabili	Il FPV si mantiene anche in caso di contenzioso
Esercizio in cui è validato il progetto da porre a base di gara per il livello di progettazione successivo o per l'esecuzione	
Esercizio di formale avvio procedura affidamento progettazione livello successivo	
Esercizio di aggiudicazione definitiva progettazione	



***Se non si verificano le condizioni previste, le risorse finiscono in avanzo***



## FORMALE AVVIO DELLE PROCEDURE DI AFFIDAMENTO A SEGUITO DI VALIDAZIONE DEL PROGETTO

E)

Se entro un anno dalla validazione del progetto destinato ad essere posto a base di gara, vengono **FORMALMENTE INDETTE LE PROCEDURE DI AFFIDAMENTO DEI LAVORI**.

*d) entro l'esercizio successivo alla validazione del progetto destinato ad essere posto a base della gara concernente l'esecuzione dell'intervento, sono state formalmente attivate le procedure di affidamento, comprese quelle previste dall'articolo 59, commi 1 e 1-bis del codice. In assenza di aggiudicazione definitiva delle procedure di cui al periodo precedente entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nell'avanzo di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo*



**L'aggiudicazione definitiva dei lavori deve avvenire entro il 31/12 dell'esercizio successivo altrimenti le risorse ritornano in avanzo**

**GARA PER  
LAVORI**





## LA COSTITUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO: RIEPILOGO

Tit	Tipologia di spesa	Avvio procedure di affidamento	Perfezionamento entro 31/12 con obbligazione esigibile su es. succ.	Reimputazione in sede di rendiconto per inesigibilità sopravvenuta	Reimputazione in sede di rendiconto per inesigibilità (non sopravv.)
I	Spese finanziate da entrate vincolate	===	SI	SI	SI
I	Salario accessorio del personale	===	SI	SI	SI
I	Incarichi legali	NO	NO	SI	SI
I	Altre spese correnti non vincolate	NO	NO	SI	NO
I-II	Spese di progettazione	Si rinvia alla specifica tabella			
II	Spese di investimento diverse dalle OOPP (forniture, ecc.)	NO	SI	SI	SI
II	Opere pubbliche	SI	SI	SI	SI



## PER CONCLUDERE

---

UNA CORRETTA GESTIONE ED IMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI A FINE ESERCIZIO, SECONDO LE REGOLE DELLA COMPETENZA POTENZIATA, SNELLISCE NOTEVOLMENTE IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI





## ***3: I CONTROLLI CON LA TESORERIA***



Nell'ultima parte dell'anno, in vista della resa del conto da parte del tesoriere, è necessario porre attenzione anche alla costante reciprocità tra i saldi di tesorerie desumibili dalla contabilità dell'ente e quelli del tesoriere.

Oltre al saldo complessivo, sarà necessario verificare:

- ✓ Corrispondenza del Prospetto dati SIOPE, da allegare poi al Rendiconto ( art. 6 c. 4 lett. I – D.Lgs. 118/2011);
- ✓ Corrispondenza del saldo di cassa vincolato tra le risultanze contabili e quelle del tesoriere;
- ✓ Corrispondenza tra l'eventuale anticipazione dai fondi vincolati e residui passivi/residui attivi sui titolo 9 di entrata e 7 di spesa;
- ✓ Corrispondenza tra l'eventuale anticipazione di tesoreria non rimborsata e residui passivi del titolo 5.





## RENDICONTO DEI PAGAMENTI PER SIOPE

Periodo dal 01/01/2019 al 31/12/2029

*Estrazione da Documenti*

Spese correnti			
Codice Siope	Descrizione Siope	Importi del periodo	Importi fino al 31/12/2029
1010101001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.538,71	2.538,71
1010101002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	10.814.283,12	10.814.283,12
1010101003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	243.951,94	243.951,94
1010101004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	709.981,96	709.981,96
1010101006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinat	516.026,13	516.026,13
1010101008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	42.516,61	42.516,61
1010102002	Buoni pasto	98.871,51	98.871,51
1010201001	Contributi obbligatori per il personale	3.081.008,83	3.081.008,83
1010201002	Contributi previdenza complementare	3.536,17	3.536,17
1010201003	Contributi per indennità di fine rapporto	398.945,34	398.945,34
1010202001	Assegni familiari	50.784,56	50.784,56
1010202004	Oneri per il personale in quiescenza	9.226,93	9.226,93
1020101001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.142.941,42	1.142.941,42
1020102001	Imposta di registro e di bollo	9.865,82	9.865,82
1020109001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	2.881,50	2.881,50



Qualora non vi fosse corrispondenza con i dati del tesoriere, con l'entrata a regime del sistema SIOPE+ è necessario **VARIARE** o **SOSTITUIRE** ordinativi di incasso e pagamento già inviati in tesoreria.

La rettifica **DEVE** riguardare esclusivamente le imputazioni contabili



SALDO DI CASSA VINCOLATO

In occasione della chiusura dell'esercizio, va verificata anche la corretta quantificazione del saldo del conto vincolato.

Cfr. Corte dei Conti  
Deliberazione n. 31/SEZAUT  
/2015/INPR



Perché si possa parlare di vincolo di cassa è necessario che il vincolo di destinazione faccia riferimento alle fattispecie ex art. 180 comma 3 lett. d) d.lgs. 267/2000.



## Cassa Vincolata

Mutui

Prestiti Obbligazionari

Trasferimenti Regionali

Altri Trasferimenti da PA

## Cassa Libera

Permessi di costruire

Alienazioni

anticipazioni



Come quantificare il saldo vincolato?

Avanzo Vincolato da Trasferimenti o  
Indebitamento al 31.12

+

FPV in Entrata all'1.1 finanziato da Trasferimenti o  
Indebitamento

-

Residui Attivi da riportare derivanti da  
Trasferimenti o Indebitamento

=

**Saldo di Tesoreria Vincolato**



Se fosse necessario rideterminare il saldo della cassa vincolata, con l'entrata a regime del sistema SIOPE+, **NON** è più possibile comunicare semplicemente il saldo corretto al tesoriere; è necessario effettuare mandati e reversali.



**Riduzione  
Cassa Vincolata**

**Piano Finanziario**

U.7.01.99.06.001 - Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL

E.9.01.99.06.001 - Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL



**Aumento  
Cassa Vincolata**

**Piano Finanziario**

U.7.01.99.06.002 - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL

E.9.01.99.06.002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL



**ANTICIPAZIONE DAI FONDI VINCOLATI**

Nel caso in cui l'ente, al 31.12, si trovasse in anticipazione dai fondi vincolati, è necessario verificare che vi sia corrispondenza tra l'importo dell'anticipazione dai fondi vincolati e la gestione residui.

In particolare:

**E.9.01.99.06.002 –  
Reintegro incassi vincolati ai sensi  
dell'art. 195 del TUEL**

**U.7.01.99.06.002 - Destinazione  
incassi liberi al reintegro incassi  
vincolati ai sensi dell'art. 195 del  
TUEL**



**Importo dell'Anticipazione dei  
Fondi Vincolati**



Piano Finanziario	Accertamento	Impegno	Reversale	Mandato
U.7.01.99.06.001 - Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL				
E.9.01.99.06.001 - Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL				
U.7.01.99.06.002 - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL				
E.9.01.99.06.002 - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL				



La registrazione contabile va effettuata all'atto dell'utilizzo dell'anticipazione



La registrazione contabile andrà effettuata all'atto del reintegro dell'anticipazione



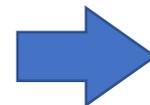
ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel caso in cui l'ente, al 31.12, si trovasse in anticipazione di tesoreria è necessario verificare che vi sia corrispondenza con i residui passivi e non vi siano residui attivi.

In particolare:

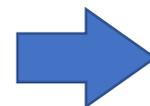


**E.7.01.01.01.001 –  
Anticipazioni da istituto  
tesoriere/cassiere**



**Sempre 0**

**U.5.01.01.01.001 - Chiusura  
Anticipazioni ricevute da istituto  
tesoriere/cassiere**



**Importo dell'Anticipazione di  
Tesoreria da rimborsare**



Entro il 31 dicembre l'economo, dovrà restituire la dotazione economale.

Sarà necessario quindi:

Effettuare l'ultimo reintegro



In questo modo gli impegni di spesa intestati all'economo verranno pagati  
La dotazione dell'economo torna alla consistenza iniziale



Incassare, in partita di giro, la dotazione economale



La partita di giro, accesa al piano finanziario E.9.01.99.03.001 - Rimborso di fondi economali e carte aziendali verrà incassata;  
La dotazione economale torna a 0



Entro il 31 dicembre è importante verificare che le somme giacenti sui conti correnti postali sia regolarmente accertate.

Sarà necessario quindi:

Verificare che esistano gli accertamenti specifici per ogni diversa entrata giacente sui CCP



È opportuno che gli accertamenti siano facilmente individuabili, in modo che le successive elaborazioni possano identificarli e rappresentarli in maniera opportuno. Va ricordato che va accertato al lordo delle spese postali.

Verificare che sia impegnata la somma per le spese di gestione dei CCP



Il principio generale dell'integrità non consente di accertare al netto degli oneri postali.



*elena.masini@ideapubblica.it*

*grazie per l'attenzione!*